

**Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds
&
Odense Lærerforening,
DLFs 82. Kreds Særlig Fond**

Revisionsprotokol side 144 – 148

Årsrapport 2015

Revisionsprotokollat for Odense Lærereforening, DLFs 82. Kreds og Odense Lærereforening, DLFs 82. Kreds Særlig Fond

1. Konklusion på revisionen af årsregnskaberne for 2015

Vi har revideret de af ledelserne udarbejdede årsregnskaber for Odense Lærereforening, DLFs 82. Kreds (benævnes herefter Odense Lærereforening) og Odense Lærereforening, DLFs 82. Kreds' Særlige Fond (benævnes herefter Særlig Fond) for 2015.

Årsregnskaberne viser følgende resultat og egenkapital (i TDKK):

Odense Lærereforening	2015	2014
Resultat	-126	123
Egenkapital	3.195	3.321
Særlig Fond		
Resultat	288	219
Egenkapital	3.883	3.595

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til at anføre kritiske bemærkninger. Årsregnskaberne samt de øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vor opfattelse et væsentligt grundlag for kredsstyrelsens stillingtagen til årsregnskabet. Idet ledelsen og de administrative funktioner for Odense Lærereforening og Særlig Fond er fælles er der udarbejdet et fælles revisionsprotokollat.

Vi henviser til vores redegørelse i revisionsprotokollen af 12. februar 2010, siderne 114 til 117, om revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Såfremt kredsstyrelsen godkender årsregnskaberne i den foreliggende form, vil vi forsyne dem med en revisionspåtegning uden forbehold og/eller supplerende oplysninger.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

I forbindelse med vor revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold af ledelsesmæssig interesse:

Årets resultat er bedre end forventningerne, hvilket primært skyldes lavere omkostninger til administrationen.

Forretningsgange

Da administrationen består af få personer, medfører det, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange, f.eks. i form af godkendelse af bilag, og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger i princippet risikoen for fejl som følge af tilsigtede og utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi har i vores revision især lagt vægt på, at betalinger primært foretages via netbank og af to personer i forening. Dog har såvel formand som kasserer enefuldmagt til foreningens konti. Selvom Styrelsen i tidligere år har godkendt disse enefuldmagter, skal vi af principielle grunde gøre opmærksom på, at der derved er en forøget risiko for at besvigelser kan forekomme.

Vi har endvidere tillagt det betydning i vores revision, at kassereren løbende laver budgetopfølgning til Styrelsen samt forestår betalinger. Foreningens medlemsrevisorer kontrollerer i et vist omfang, at alle udgifter vedrører foreningen.

Uanset de foranstående risici er det vores vurdering, at de etablerede interne kontroller og forretningsgang må betegnes som sædvanlige for en forening af Odense Lærerforenings størrelse.

Den daglige ledelse har for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vor revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser. Ved besvigelser forstås i denne sammenhæng egentlig tyveri og misbrug af aktiver samt manipulation med regnskabsoplysninger.

De interne revisorer har sidste år stillet spørgsmål til beløb for repræsentation. Vi har påset, at styrelsen har udarbejdet retningslinjer samt at årets omkostninger til repræsentation ikke udgør et væsentligt beløb.

3. Ikke korrigerede fejl

I henhold til de danske revisionsstandarder skal vi over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vor revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vor opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen, og for det billede årsregnskabet skal give af selskabet.

Vi har i forbindelse med revisionen og vores assistance med bogføringen for december korrigeret alle fundne forhold, idet der med kassereren samtidig er aftalt en bagatelgrænse på TDKK 2.

4. Kommentarer og supplerende specifikationer til regnskabet Odense Lærerforening

Resultatopgørelsen

Årets resultat er TDKK -126, hvilket er lavere end budget, hvor der blev forventet et resultat på TDKK 66.

DLF har givet tilsagn om at kompensere for den nedgang i kontingent, som er en følge af konflikten i 2013. Årets modtagne tilskud udgør TDKK 4.027. Tilskuddet vil blive givet frem til og med juli 2017.

Vi har afstemt løn til de indgåede kontrakter. Vi vil anbefale at det undersøges om der er behov for en opdatering af ansættelseskontrakterne, idet der er kommet nye overenskomster.

Løn til formand er kontrolleret i forhold til aftalt løntrin. Da løn fra Odense Lærerforening påvirkes af den løn og de tillæg, som formanden modtager fra Odense Kommune, vil vi anbefale, at en kopi af lønseddel fra Odense Kommune indgår i dokumentationen for den beregnede månedsløn.

Værdipapirer TDKK 1.458

Odense Lærerforening har i regnskabsåret investeret i værdipapirer ud fra ønsket om at opnå en højere forrentning end muligt ved placering på bankkonto i pengeinstitut. Investeringens værdi er afstemt til depotudskrift fra Lån & Spar Bank pr. 31. december 2015.

Mulighed for højere afkast hænger sammen med villighed til at påtage sig en større risiko for tab. Vi skal gøre opmærksom på at investeringens værdi i perioden frem til datoen for vores revision er faldet med TDKK 50.

Skyldigt frikøb TDKK 1.400

I afsat skyldigt frikøb indgår TDKK 600, som er tilbageholdt i forhold til den opkrævning, som Odense Lærerforening har modtaget for perioden 1. januar – 31. juli 2015. Uenigheden vedrører ophævelse af fælles overenskomst og lærerforeningens ønske om en fælles tillidsrepræsentant i lighed med andre faglige organisationer. Det er forventningen, at beløbet skal betales, når en ny aftale med Odense kommune indgås.

Frikøbsforpligtelse TDKK 592

Der er i Odense Lærerforening medtaget en gæld på TDKK 592, der skal dække den forpligtelse Odense Lærerforening har til at frikøbe kredsstyrelsesmedlemmer for perioden 1. april til 1. august, såfremt de forlader deres poster i Odense Lærerforening.

Særlig Fond**Ejendommen TDKK 6.955**

Ejendommen er værdiansat til kostprisen tillagt forbedringer, der i året udgør TDKK 0, og fratrukket regnskabsmæssige afskrivninger, der er baseret på en skønnet levetid for bygningen.

Valget af regnskabspraksis medfører, at den i årsregnskabet opførte værdi ikke nødvendigvis er et udtryk for værdien af ejendommen i fri handel.

Ejendommen har i regnskabsåret været fuld udlejet. Vi har gennemgået den årlige lejeregulering i forhold til de indgåede huslejekontrakter, som er af ældre dato. Huslejekontrakterne bør gennemgås af en advokat med henblik på en vurdering af, om de opfylder reglerne i den nye erhvervslejelovgivning.

Lån mellem Særlig Fond og Odense Lærerforening, TDKK 2.803

Ved revisionen har vi påset, at lånene forrentes i henhold til lånedokumenterne.

5. Skattemæssige forhold

Vor revision af årsregnskabet har til formål at sikre, at denne opfylder regnskabslovgivningens bestemmelser. Revisionen har således ikke til formål at sikre, at alle regnskabsposter og bilag behandles skattemæssigt korrekt.

Aktiviteterne i Odense Lærerforening er ikke skattepligtige, men renter over et bundfradrag på TDKK 200 vil være det. Særlig Fond er skattepligtige af – generelt formuleret – udlejningen af ejendommen samt renter.

Vi har på Særlig Fonds vegne udarbejdet opgørelse af den skattepligtige indkomst. Ved gennemgangen har vi påset, at gældende skatteregler og praksis efter vores fortolkning er fulgt.

Der skal for 2015 betales TDKK 57 i skat.

6. Forsikringsforhold

Foreningens forsikringsforhold omfattes ikke af vor revision.

Som revisorer har vi ikke fuld indsigt, hvorvidt de tegnede forsikringer, der bl.a. omfatter en rådgiverforsikring er hensigtsmæssige og/eller tilstrækkelige, hvorfor vi anbefaler, at dette vurderes i samråd med en forsikringsspecialist. Vi henleder dog opmærksomheden på, at der ikke er tegnet en bestyrelsesansvarsforsikring, hvilket er et bevist fravalg.

7. Revisionsplanlægning og gennemførelse

Revisionen er planlagt med fokus på væsentlige og risikofyldte områder for regnskabsaflæggelsen.

Disse områder er efter vores vurdering kontingentindtægter, lønninger og ejendommen.

Forekommer der tilsigtede fejl eller mangler vil der være risiko for, at disse forbliver uopdagede, da de sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Konstateres der under revisionen unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder, vil revisionen efter aftale med ledelsen blive udvidet med henblik på afklaring af forholdet. Dette har ikke været tilfældet.

7.1 Revisionens gennemførelse

Vi har stikprøvevis gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange indenfor de regnskabsmæssige områder i det omfang det under hensyntagen til væsentlighed og risiko har været nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen af årsregnskabet har omfattet en vurdering af den af ledelsen valgte regnskabspraksis og udøvede regnskabsmæssige skøn.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenholdelse med tidligere års resultatopgørelser og med budgettet.

Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om aktivernes og gældsforpligtelsernes tilstedeværelse, fuldstændighed, forsvarlige måling og tilhørsforhold til selskabet.

8. Lovkrævede oplysninger m.v.

8.1 Eftersyn af protokoller m.v.

Vi har påset, at revisionsprotokollen er underskrevet af samtlige kredsstyrelsesmedlemmer

Referater af kredsstyrelsens møder frem til og med mødet udgangen af 2015 er gennemgået med det formål at sikre, at kredsstyrelsens har kendskab til dispositioner af usædvanlig art eller størrelse og at beslutninger er korrekt behandlet i årsregnskabet.

Som et led i revisionen har vi indhentet ledelsens regnskabserklæring, hvor ledelsen erklærer, at vi har fået alle oplysninger, der kan være relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet.

Det modtagne materiale har ikke givet anledning til bemærkninger.

8.2 Andre arbejder

Udover vor revision af årsregnskabet har vi

- ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser
- ydet assistance med opgørelse af den skattepligtige indkomst med specifikationer

8.3 Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsregnskaberne

I henhold til lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 11. februar 2016

RSM plus P/S

statsautoriserede revisorer

Henrik Welinder
statsautoriseret revisor

Fremlagt for kredsstyrelsen, den 11. februar 2016

Anne-Mette K. Jensen
formand

Dennis Vikkelsø
Næstformand

Niels Munkholm Rasmussen

Ida Clemensen

Charlotte Holm

Jan Andersen

Tine Steendorph Petersen

Anne-Lene Storm

Anders Sund Pedersen

Odense Lærerforening

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2015

Note	"koncern-regnskab"	
	2014 DKK 1.000	2015 DKK 1.000
Kontingentindtægter	6.245	6.203
Lejeindtægt, Klaregade	556	604
Andre driftsindtægter	681	722
Indtægter i alt	7.482	7.529
Lokaleudgifter	-150	-288
Kontorhold	-269	-225
Administrative gager/honorarer m.v.	-2.945	-2.686
Frikøb og ydelser til ST, TR m.fl.	-2.394	-2.575
Administration Klaregade 19, 2	-5.758	-5.774
Resultat før aktiviteter	1.724	1.755
Pensionister	-49	-39
Lærerbladet	-233	-265
Møder og kurser m.v.	-807	-1.055
Resultat før afskrivninger og finansiering	635	396
Afskrivninger	-219	-228
Resultat før finansiering	416	168
Finansieringsindtægter	35	72
Finansieringsudgifter	-23	-21
Resultat før skat	428	219
Skat af årets resultat	-86	-57
Årets resultat	342	162
Årets resultat fordeles således:		
Overført til næste år	342	162
	342	162
Årets resultat fordeles således:		
Odense Lærerforening	123	-126
Særlig Fond	219	288
	342	162

RSM

Balance 31. december 2015

	Note	2015	2014
		DKK 1.000	DKK 1.000
AKTIVER			
Ejendom		6.955	7.141
Andre anlæg		125	133
Materielle anlægsaktiver		7.080	7.274
Tilgode, kontingenter		169	168
Andre tilgodehavender		15	2
Forudbetalte omkostninger		224	197
Omsætningsaktiver		408	367
Likvide beholdninger		3.515	2.612
AKTIVER I ALT		11.003	10.253

RSM

Balance 31. december 2015

	Note	2015	2014
		<u>DKK 1.000</u>	<u>DKK 1.000</u>
PASSIVER			
Egenkapital		<u>7.078</u>	<u>6.916</u>
Egenkapital		<u>7.078</u>	<u>6.916</u>
Realkredit Danmark		895	938
Kortfristet del af langfristet gæld		<u>-43</u>	<u>-42</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>852</u>	<u>896</u>
Kortfristet del af langfristet gæld		43	42
Deposita		178	172
Selskabsskat		57	86
Frikøbsforpligtelse Kreditsstyrelsen		592	577
Anden gæld		205	210
Skyldige omkostninger		1.548	896
Feriepengeforpligtelse		<u>450</u>	<u>458</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.073</u>	<u>2.441</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.073</u>	<u>2.441</u>
PASSIVER I ALT		<u><u>11.003</u></u>	<u><u>10.253</u></u>